

DECIZIA NR. 135/ 13.08.2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC "XXXXXX" SRL Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXX SRL Sibiu impotriva Deciziei de impunere nr XXXX/ 18.06.2009 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind expediată prin posta in data de 15.07.2009. Dosarul complet al contestatiei a fost inregistrat la DGFP Sibiu cu nr XXXX 22.07.2009.

Contestatia este formulata prin avocat la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original.

Suma contestata este de XXXXXX lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA .

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara partiala a deciziei de impunere nr XXX/ 18.06.2009 "in ceea ce priveste suma de XXXXXX lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA in suma de XXXXXX lei", invocand urmatoarele:

- organul de inspectie fiscala a considerat ca fact nr XXXXX/ 31.12.2007 emisa de SC XXXXX SRL in suma de XXXXX lei, din care XXXX lei, reprezentand contravaloare avans statie tratare apa nu are obiect, iar operatiunea respectiva nu are scop economic, drept pentru care a conchis ca subscrisa nu avea dreptul de a deduce TVA aferenta facturii mentionate.

De asemenea organul de inspectie fiscala a retinut ca SC XXXXX SRL nu era obligata sa emita factura nr XXXXX/ 31.12.2007 si ca aceeasi societate, din proprie initiativa a stornat in luna mai 2009 factura cuprinzand tva dedus.

SC XXXXX SRL a emis factura nr XXXXX la data de 31.12.2007.

Fata de prevederile art 145 alin 1 CPF raporatat la art 134 indice 2 alin 2 lit a , este incontestabil ca dreptul de deducere a tva ia nastere la momentul emiterii facturii de catre SC XXXXX SRL moment care reprezinta data la care taxa devine exigibila.

Se retine de catre organul de control ca prin stornarea din proprie initiativa a tva in cursul lunii mai 2009, am fi recunoscut ca operatiunea in baza careia s-a emis factura in cauza nu are scop economic.

Aceasta deductie este nefondata intrucat:

- operatiunea a avut un caracter economic, insa datorita unor imprejurari obiective nu s-a mai finalizat

- stornarea tva a aparut obligatorie ca urmare a stornarii facturii nr XXXXX/ 31.12.2007 de catre SC XXXXX SRL datorita imposibilitatii executarii contractului

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, organul de control consemneaza urmatoarele:

“la data de 18.12.2007 societatea verificata a incheiat un contract de vanzare cumparare inregistrat sub nr XXX/ 18.12.2007 cu SC XXXXX SRL. Conform acestui contract societatea verificata achizitioneaza de la SC XXXXX SRL o statie de epurare mobila. Societatea inregistreaza aceasta factura in evidenta contabila in luna decembrie 2007.....In urma verificarilor efectuate a reiesit faptul ca societatea a achitat din avansul de XXXXX lei catre SC XXXXX SRL pana la data controlului suma de XXXXX lei cu OP FN 14.02.2008.

In ceea ce priveste SC XXXXX SRL s-au constatat urmatoarele:

Prin decontul de tva nr XXXX/ 25.01.2008 depus de SC XXXXX SRL pt trim IV 2007, societatea inscrie la rd 7 “livrari de bunuri si prestari servicii taxabile cu cota de 19” suma de XXXXX lei si o tva in suma de XXXX lei, iar la rd 32 sold tva de plata la sfarsitul perioadei de raportare suma de XXXXX lei. Suma declarata la rd 7 reprezinta cv fact nr XXXXX in suma de XXXXX din care tva XXXX lei, tva emisa catre societatea verificata. Din verificarea deconturilor de tva depuse de catre SC XXXXX SRL aferente perioadei trim I 2008- trim I 2009 a reiesit faptul ca aceasta declara in toata aceasta perioada suma de X lei in ceea ce priveste TVA , in consecinta la data de 31.03.2009 SC XXXXX SRL inregistreaza in continuare o tva de plata la bugetul de stat in suma de XXXXX lei.

Conform bilantului depus de SC XXXXX SRL pentru anul 2007, aceasta avea creante de incasat in suma de XXXXX lei din care XXXXX lei de la SC XXXXX SRL. Avand in vedere ca avansul respectiv nu a fost achitat in totalitate de catre SC XXXXXSRL, SC XXXXX SRL a fost in imposibilitatea de a achita la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata de plata declarata prin decontul de tva depus pentru trim IV 2007. DGFP Sibiu a solicitat deschiderea procedurii de insolventa a SC XXXX SRL. Datoria SC XXXXX SRL fata de bugetul de stat la momentul deschiderii procedurii insolventei era in suma de XXXXXX lei.

Conform Sentintei Comerciale nr XXX/ C a Tribunalului Sibiu, Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ / 12.05.2009 se dispune deschiderea procedurii simplificate de insolventa prin intrarea in faliment a SC XXXXX SRL.....Practic SC XXXXX SRL a intrat in faliment datorita faptului ca nu a incasat contravaloarea creantei pe care aceasta o avea fata de SC XXXX SRL

Precizam faptul ca asociatul unic al SC XXXX SRL este d-na XXXXX, aceasta detinand si calitatea de administrator, aceeasi persoana care detine 45% din partile sociale ale societatii supuse verificarii.

Prin intrarea in faliment a SC XXXXX SRL rezulta faptul ca aceasta nu mai poate sa-si onoreze contractul incheiat cu societatea supusa verificarii

Conform notei explicative data de d-na XXXXX in calitate de imputernicita a administratorului societatii verificate, precum si a faxului din data de 06.08.2008 remis de societatea verificata catre SC XXXX SRL aceasta din urma i-a fost comunicat faptul ca plata contravalorii fact XXXXX in suma de XXXXXX din care XXXXX lei tva se amana pana in luna ianuarie 2009. Conform balantei de verificare a SC XXXXX SRL intocmita la data de 31.05.2009 a reiesit faptul ca societatea supusa verificarii nu a achitat valoarea respectivei facturi- mai putin suma de XXXX lei care a fost achitata cu OP/ FN 14.02.2008

Intrucat SC XXXXX SRL se afla in imposibilitatea onorarii contractului de vanzare cumparare incheiat initial, in data de 11.05.2009 emite factura nr XXXXX catre SC XXXXX SRL in suma de XXXX lei din care XXXX lei tva, prin care storneaza avansul facturat initial .

Societatea verificata inregistreaza in evidenta contabila prin nota contabila FN/ 11.05.2009 fact nr XXXX/ 11.05.2009 emisa de SC XXXXX SRL in suma de XXXXX din care XXXX lei tva reprezentand storno avans statie tratare apa.

Precizam ca factura de mai sus este inregistrata in jurnalul de cumparari al lunii mai 2009 la pozitia 12.

SC XXXXXX SRL nu era obligata sa emita factura nr XXXXX/ 31.12.2007 reprezentand contravaloare avans statie de epurare mobila, avand in vedere ca nu a incasat contravaloarea respectivului avans. SC XXXXX SRL era obligata sa emita factura de avans pentru suma de XXXXX lei doar in momentul incasarii acestei sume”

In baza celor prezentate organul de inspectie fiscala a considerat ca fact nr XXXXX/ 31.12.2007 in suma de XXXX lei din care tva XXXX lei reprezentand contravaloare avans statie tratare apa nu are obiect, iar operatiunea respectiva nu are scop economic.

III. Luand in considerare sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- perioada supusa verificarii este 01.01.2004- 31.12.2008
- obiectul principal de activitate al societatii il constituie “Comert cu ridicata al altor masini si echipamente” – cod CAEN 4669

In fapt in data de 18.12.2007 societatea verificata a incheiat un contract de vanzare cumparare cu SC XXXXX SRL . Conform acestui contract societatea verificata achizitioneaza de la SC XXXX SRL o statie de epurare mobila. In acest sens SC XXXXX emite catre societatea verificata fact nr XXXXX in suma de XXXXX lei din care XXXX lei TVA reprezentand avans statie epurare apa Societatea verificata a dedus tva in suma de XXXX lei in luna decembrie 2007.

Avand in vedere succesiunea operatiunilor prezentate la cap II din prezenta decizie, a inregistrarii in evidenta contabila a operatiunii de stornare, coroborat cu faptul ca respectivul avans nu a fost achitat in totalitate, deducerea tva in suma de XXXXX lei aferenta acestei operatiuni , a dus la diminuarea tva de plata al societatii cu aceasta suma.Deasemenea sunt aplicabile prevederile art 145 al 2 din Legea 571/ 2003 si anume:

“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile”.....

In concluzie petenta nu are dreptul deducerii tva in suma de XXXXX lei in luna decembrie 2007. Societatea a stornat din proprie initiativa in luna mai 2009 TVA dedusa nelegal. Pentru acest motiv corect s-au calculat majorari de intarziere aferente perioadei 26.01.2008- 12.06.2009 in suma de XXXX lei intrucat pentru aceasta perioada a fost diminuat in mod nejustificat tva de plata.”

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec Grigore Popescu
DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT
Cons jr Ilie Stroia
SEF SERV JURIDIC

